

学校编码: 10384

学号: 15520141151886

分类号__密级__

UDC__

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

税收优惠与浙江省小微企业成长能力的相关性分析

Correlation Analysis of
Tax Preference And Growth Ability of Small And Micro
Enterprises

指导教师(校内): 童锦治 教授

指导教师(校外): 徐珊 博士

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2016年9月

论文答辩时间: 2016年11月

学位授予日期: 年 月 日

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016年 11 月

税收优惠与浙江省小微企业成长能力的相关性分析

朱雷旦

指导教师

童锦治教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

小微企业是促进经济发展和社会进步的重要力量，在拉动就业、改善民生和研发创新方面发挥着无可替代的作用，受到各国政府的普遍重视。然而，由于小微企业具有经营规模小、融资成本高、抗风险能力弱等特点，在激烈的市场竞争中，普遍表现出实力较弱、竞争力不强等劣势，在其发展过程中往往遇到一个问题就会导致企业破产或倒闭。为了减轻小微企业税收负担，促进小微企业持续健康发展，我国政府颁布了一系列针对小微企业的税收优惠政策。特别是自 2011 年起至今，更是进入了小微企业税收优惠政策颁布和实施的密集期，小微企业获得了前所未有的税收照顾。那么，这些针对小微企业的税收政策效果如何？

本文以浙江省的小微企业为研究样本，围绕税收优惠与小微企业成长能力的相关性进行研究，试图探寻我国小微企业税收优惠政策的功效，并提出促进我国小微企业健康发展的税收优惠政策的意见和建议。

论文首先对小微企业的概念及企业成长的相关理论进行概述，其次对浙江省小微企业的发展现状、经济社会的贡献以及其发展过程中存在的问题进行分析，并对适用于小微企业的主要税收优惠政策进行总结归纳，并指出政策实施过程中存在的一些问题。再次，结合因子分析法对浙江省工业小微企业的成长能力进行评价，分析税收优惠与小微企业成长能力之间的关系。最后提出促进浙江省小微企业成长的税收优惠政策完善建议。

本文主要有两点可能的创新：第一点是在研究内容上，通过分析税收优惠与浙江省工业小微企业成长能力之间的关系来印证税收优惠政策是否能促进小微企业的成长。第二点是数据的真实、有效性。本文选取浙江省小微企业进行研究，样本数量达到 23069 户，且相关数据均采集自各企业的申报表数据，相较于其他文章的通过调查问卷等方式获得的数据，本文的研究结果更为真实客观。

关键字：小微企业；税收优惠；企业成长

Abstract

The small and micro businesses are important strength for national economy progress and social development, and they play an irreplaceable role in promoting employment ,improving people' s livelihood and technological innovation. However, small and micro businesses are characterized by small size, high financing cost, weak ability to resist risk, etc. And they show weak strength as well as low competitiveness in the fierce market competition which always leads to bankruptcy or closure when they encounter a problem in the process of development .As significant tool for macroeconomic control, tax revenue is crucial to the development of small and micro businesses. In order to reduce tax burden, along with promoting sustainable growth, our government has promulgated a series of preferential taxation policies for small and micro businesses. Especially since 2011, it comes the period when preferential tax policies promulgate and implement intensively so that those businesses gain tax care which has never seen before.

Based on the sample of industrial small and micro businesses in a region in Zhejiang Province, this paper focuses on the correlation between tax breaks and small and micro businesses' growth, and then proposes suggestions on the purpose of alleviating the tax burden and promoting the heathy development of small and micro businesses. Firstly, this paper are summarized of the concept of small and micro businesses and the theory of firm growth, also analyzes performance of such enterprises in Zhejiang Province, including current development situation, contribution to economic and problems existing. Secondly, this paper evaluates the current tax incentives adapted to those enterprises in Zhejiang and points out the troubles during implement. Thirdly, the mutation progression method is adopted to estimate growth ability of the small and micro businesses within Zhejiang, and then analyze the relation between tax incentives and growth ability of s&m businesses. At the end, the paper puts forward sound proposals of tax incentives to promote the development of small and micro businesses in Zhejiang province.

This paper mainly has two innovative points: the first is the research contents, which includes analysis of the relationship between tax incentives and small micro enterprises' growth ability to determine the influence that tax breaks have on s&m

enterprises growth. The second is the authenticity, validity of data used all around the article. In this paper, the research object is industrial s&m enterprises of a region in Zhejiang Province, whose sample size is more than 2000, and the relevant data is collected from each enterprise's tax return. Compared with other articles which obtain the data by questionnaire, it is more authentic and effective in terms of data.

Key words: Tax preference policies; Small and micro enterprises; Enterprise growth

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景及意义	1
1.2 研究综述	2
1.2.1 国外研究综述	2
1.2.2 国内研究综述	3
1.3 研究方法、研究思路和研究内容	6
1.3.1 研究方法	6
1.3.2 研究思路和研究内容	6
1.4 创新与不足	7
1.4.1 论文的创新	7
1.4.2 论文的不足	7
第 2 章 企业成长能力的相关理论与衡量方法	9
2.1 相关概念的界定	9
2.2 企业成长能力相关理论	10
2.2.1 企业资源基础论	10
2.2.2 企业核心能力理论	11
2.2.3 企业动态能力理论	12
2.3 企业成长能力的衡量方法	13
2.3.1 企业成长能力的衡量指标综述	13
2.3.2 企业成长能力的评价方法综述	14
第 3 章 浙江省小微企业发展及税收优惠概况	16
3.1 浙江省小微企业发展概况	16
3.1.1 浙江省小微企业发展现状	16
3.1.2 浙江省小微企业发展存在的问题	18
3.2 浙江省小微企业税收优惠政策	19
3.2.1 小微企业享受的增值税、营业税税收优惠	19
3.2.2 小微企业享受的企业所得税税收优惠	21
3.3 浙江省小微企业税收优惠享受情况	21
3.3.1 浙江省小微企业税收收入情况	21
3.3.2 浙江省小微企业税收优惠享受情况	23
第 4 章 浙江省小微企业税收优惠与企业成长能力相关性的实证分析	25
4.1 样本的选择与数据来源	25
4.2 实证研究方法的与研究思路	25
4.3 变量定义与度量	26
4.3 回归模型的构建	28
4.4 描述性统计	30
4.4.1 变量的描述性统计	30

4.5 实证结果与分析	33
4.5.1 税收优惠与企业成长能力相关性分析	33
4.5.2 DID 模型实证分析结果	35
4.6 税收优惠促进小微企业成长过程中存在的问题及影响	36
第 5 章 研究结论与政策建议	40
5.1 研究结论	40
5.2 政策建议	41
5.2.1 进一步优化税收优惠政策，为小微企业成长提供较好的政策环境	41
5.2.2 逐步建立信息化征管体系，为下小微企业税收优惠的有效实施提供保障	43
5.2.3 优化涉税服务事项，为小微企业的成长提供优质的纳税环境	44
参考文献	46
致谢	49

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research background and significance.....	1
1.2 Research reviews	2
1.2.1 Foreign research reviews	2
1.2.2 Domestic research reviews	2
1.3 Research ideas and methods	4
1.3.1 Research ideas.....	4
1.3.2 Research methods	4
1.4 Research content	5
1.5 Innovation and deficiency	6
1.5.1 Innovation	6
1.5.2 Deficiency	6
Chapter 2 Theories about the growth ability of small and micro enterprises.....	7
2.1 Theories about the growth ability of enterorises.....	7
2.1.1 Resource-based view	7
2.1.2 Core capabilityi theory.....	8
2.1.3 Dynamic capability theory	9
2.2 The Ddefinition of the growth ability of small and micro enterprises	9
2.2.1 The definition of the growth of small and micro enterprises.....	9
2.2.2 The definition of the growth ability of small and micro enterprises....	10
2.3 The measurement of the growth ability of small and micro enterprises..	11
2.3.1 The summarization of the measurement of the growth ability of small and micro enterprises	11
2.3.2 The evaluating methods of the measurement of the growth ability of small and micro enterprises	12
Chapter 3 The general situation of development and tax preference of small and micro industrial enterprises in Zhejiang Province	14
3.1 The general situation of development of small and micro enterprises in	

Zhejiang Province	14
3.1.1 The definition of small and micro enterprises	14
3.1.2 The current situation of development of small and micro enterprises in Zhejiang Province	17
3.1.3 Small and micro enterprises contribution to the economy in Zhejiang Province	18
3.1.4 The problems in the development of Small and micro enterprises in Zhejiang Province	20
3.2 The tax preference policies for small and micro enterprises in Zhejiang Province	21
3.2.1 The VAT tax preference policies for small and micro enterprises	21
3.2.2 The income tax preference policies for small and micro enterprises ..	22
3.3 The application situation of the tax preference policies for small and micro enterprises	23
3.3.1 The tax income from small and micro enterprises	23
3.3.2 The application situation of the tax preference policies for small and micro enterprises	25
3.3.3 The problem of small micro enterprises enjoy tax preference policies ..	26
Chapter 4 The empirical analysis of the correlation between tax preference and growth ability of SME in Zhejiang Province	29
4.1 The sample selection and data sources	29
4.2 The determination of the empirical research method	29
4.3 The definition and measurement of variables	30
4.4 Descriptive statistics	33
4.4.1 Descriptive statistics of variables	34
4.4.2 Scores samples of each enterprise value statistics	34
4.5 The empirical results and analysis	35
Chapter 5 Suggestions to improve tax preference policies for small and micro enterprises in China	36
5.1 Suggestions to intensify the tax preference	37
5.2 Environmental Analysis of construction of China's third party tax-related information reporting	37
5.2.1 Adjust the VAT threshold with excess progressive tax preference	

policies	37
5.2.2 Winden the application range of the income tax preference policies	38
5.3 Suggestions to make tax policies about small enterprises	38
Reference.....	40
Acknowledgements	42

厦门大学博士论文摘要库

第1章 绪论

1.1 研究背景及意义

小微企业在扩大城乡就业、促进经济增长、推动科技创新与社会和谐稳定方面有着不可替代的作用。促进小微企业健康持续发展对国民经济和社会发展具有重要的战略意义。根据国家工商行政管理总局公布的《全国小型微型企业发展情况报告（摘要）》中相关数据统计显示，截止到2013年年底，我国进行工商登记的企业共有1527.84万户，其中小微企业有1169.87万户，占全部已登记企业的76.57%。如果将个体工商户也纳入统计，则我国登记在册的企业共有5964.13万户，且小微企业占比则达到94.15%¹。

浙江省是民营经济大省，其中70%以上的经济总量、90%以上的新增就业来自于民营经济，而小微企业是民营企业的主要构成部分，占企业总数的97.4%²。据统计，2014年浙江省小微企业共创造工业总产值40648.88³亿元，占浙江省全部工业总产值的52.24%，共吸纳就业人数1112.4³万人，就业贡献率达到75.74%，共缴纳税款1562³亿元，占全省工业企业上缴税收的53.62%。因此，从推动浙江省经济增长、促进就业等方面看，小微企业都发挥着关键作用。然而，由于小微企业特有的经营规模小、融资成本高、抗风险能力弱等特点，导致它在发展过程中普遍存在技术更新慢、资金周转难等问题，生存和发展都受到了严重的影响。为了帮助和促进小微企业的健康持续发展，我国政府颁布了一系列针对小微企业的税收优惠政策，特别是自2011年起至今，更是进入了相关减免税优惠政策颁布和实施的密集期，小微企业在财税政策上获得了前所未有的照顾。但是，根据相关统计，2014年浙江省规模以上的小微企业亏损企业共4272户，亏损率为11.93%，而同期大中型企业的亏损率仅为9.46%。这使我们不得不反思，当前实施的小微企业减免税政策效果如何，是否能够真正促进其健康持续发展？

¹ 国家工商总局全国小型微型企业发展报告课题组. 全国小型微型企业发展情况报告（摘要）. [R]. 工商总局网站, 2014.

² 张金如. 2014 浙江省中小企业发展报告. [M]. 浙江工商大学, 2014.

³ 浙江省统计局. 2015 浙江省统计年鉴. [M]. 中国统计出版社, 2015.

本文拟以浙江省工业小微企业作为研究对象，通过对浙江省工业小微企业的成长能力进行评价，探索当前我国针对小微企业的税收优惠政策对浙江省小微企业的成长能力的影响，总结现行减免税优惠政策制定和实施过程中存在的不足，并提出完善小微企业税收优惠政策的建议。

1.2 研究综述

1.2.1 国外研究综述

国外对政府运用税收手段扶持小微企业发展的研究成果较为丰富，主要围绕扶持小微企业发展的制度本身和财税政策支持企业发展的相关问题进行研究。

关于小微企业的税收制度，Robert C. Young (1993)⁴指出小微企业对一国经济的发展有着重要的作用，但是目前小微企业并没有在政策方面获得足够的支持。他认为政府应该通过在税收等方面给小微企业提供更多的优惠来促进小微企业的健康成长。Michael Wood (2004)⁵则从税收法定的角度阐述了其对小微企业税收优惠政策制定与实施的看法。他认为，税收政策的制定必需坚持税收法定原则，否则其实施效果将大打折扣。关于小微企业的税收优惠政策只有通过法律条文的形式发布，其法律效力才能得到保障，优惠政策的效用才能得到充分的发挥。Ha Raghbendra (2004)认为小微企业税收优惠政策的制定应更具有针对性。在制定小微企业税收优惠政策时，应综合考虑其成长过程中的不同阶段、不同环节、不同行业、不同类型的特点，有针对性的制定相应小微企业税收优惠政策，使小微企业的税收优惠政策更具有针对性、覆盖面更广。

关于财税政策在扶持小微企业健康成长的效果方面，国外学者们就政策在促进小微企业健康成长的过程中所发挥的职能作用进行了分析，强调了政策支持对小微企业成长的重要性。其中，Ventura (1999)⁶认为财税扶持政策、企业管理模式、改革创新能力、可用资金规模以及企业营销策略等要素共同决定着小微企业的生死存亡。但在各种要素中，对小微企业成长影响最大的要素是

⁴ Young Robert C. Policy biases, small enterprises and development [J]. Small Enterprise Development. 1993. 01. P4-15.

⁵ Glenn Muske, Michael Woods. Micro Businesses as an Economic Development Tool: What They Bring and What They Need [J]. Journal of the Community Development Society. 2004. 01. P97、116.

⁶ John. Ventura. Small businesses to survive a start and exit strategy [M]. 1999, 9-38.

企业适用的财税扶持政策。Astrakhan 和 A.Chepureno⁷通过对俄罗斯经济不景气时期的小微企业成长情况进行研究,指出政府的政策对小微企业的成长有积极的作用,小微企业的健康成长需要获得在法律、税收等方面的支持。他们指出,改善政治经济环境,给予公平待遇是政府扶持小微企业健康成长的关键所在。Cowling(2003)⁸等认为支持小微企业发展的财政手段主要通过税收优惠、财政补贴和政府采购这三个方面来实现。通过政府的有效引导,可以使社会资源逐渐流入被扶持的产业和企业。同时,税制政策作为财政政策支持的一个重要方面,通过对适时对税制进行改革,可以减轻小微企业不合理的税负。他们对1993年英国实施减税政策的政策效应进行研究,其结果显示:在政策实施后,小企业的股票IPO价格获得了显著的提高,主要原因就是减税行为影响了投资者未来出售股票所得税负,降低了小企业的资本成本。因此,他们认为政府应不断的进行税制改革,以达到令人满意的效果。Bell 和 Jenkinson⁹通过对英国股息税调整的相关政策效果进行研究,研究发现股息税调整改革缓解了企业股息分配压力,增加了投资。因此,政府英国给予中小企业相应的股息税制优惠,可以帮助小微额改善资金环境,提高资金利用率。Backus(2008)¹⁰发现在全球资本流动性大的情况下,资本产出率在国家间差异却不小。他选取了OECD国家二十五年间的数据来分析全球实物资本分配受企业所得税影响变化。结论得出在高税率情况下平均资本更低,即企业的规模会受到税负影响,企业的发展会因高税率而受到限制。

1.2.2 国内研究综述

我国学术界主要从理论上和实证上对减税政策促进小微企业成长的效果进行研究。

在理论研究方面,国家税务总局政策法规司(2015)¹¹从五个维度阐述了税收优惠对小微企业成长的促进作用,这五个维度是:自我维度上直接减轻小微

⁷ Astrakhan, A.Chepureno. Small Business in Russia: Any Prospects after a Decade[J].Futures,2003(35):341-359

⁸ Cowling, Marc and Peter Mitehell. Is the small firms loan guarantee scheme hazardous for banks or helpful to small business [J].Small Business Economics,2003(21):63-71

⁹ Leonie Bell, Tim Jenkinson. New evidence of the Dividend Taxation and on the Identity of Marginal Investor [J].The journal of finance, 2002(3):1321 — 1346

¹⁰ Backus, Henriksen, Storesletten.2008.Taxes and the Global Allocation of Capital[J]. Journal of Monetary Economics, 55(1):48-61

¹¹ 国家税务总局政策法规司. 税收政策助力小微企业成长[J]. 税务研究, 2015.

企业税收负担、内生维度上支持小微企业创新发展、人力维度上支持和促进重点群体自主创业和主动就业、外生维度上鼓励小微企业提供信贷资金支持等多样化服务、风险维度上支持创业投资以应对初创期风险。大多数学者对小微企业在推动经济增长、解决城乡就业等问题中发挥的重要作用表示认可，并认为税收优惠政策是政府用于扶持小微企业成长的重要手段之一。学者们就目前实施的各项扶持政策中存在的不足展开了讨论，并提出相应的建议意见。目前我国小微企业税收优惠政策中存在的问题主要有：第一，税收优惠政策的普惠性不够，主要体现为相应减税政策的适用门槛高、范围窄（于洪，2015¹²；龚玉，2014¹³；黄冠豪，2014¹⁴）。第二，小微企业税收优惠政策的缺乏系统性、规范性，政策体系较为散乱（安体富、杨金亮，2012¹⁵；姜丽丽，2015¹⁶；黄冠豪，2014¹⁴；李香菊，2014¹⁷），对优惠政策的定位不清晰，目前的优惠政策多为应对经济周期的减税政策而不是用于扶持小微企业持续成长的长期政策（张斌，2015¹⁸）。第三，适用于小微企业的所得税优惠税率偏高（张伦伦、李建军、钟毅，2013¹⁹），针对高科技型和技术密集型小微企业的偏向性不够（任强、杨金亮，2015²⁰；张斌，2015¹⁸）。第四，在货物和劳务税方面，起征点与营改增政策有待完善（黄冠豪，2014¹⁴）。对此，国内学者通过借鉴国际经验，结合我国国情，就如何完善主要提出了以下几点建议意见。第一，要根据普惠性原则完善税制，通过扩大税基减轻小微企业税负（于洪，2015¹²；任强、杨金亮，2015²⁰；龚玉，2014¹³）。第二，建立健全扶持小微企业发展的法律法规体系（李香菊，2014¹⁷），制定“有偏的”或“有导向性的”小微企业税收优惠政策，激励小微企业进行技术革新（任强、杨金亮，2015²⁰；周晓蓉、王三江，2015²¹；龚玉，2014¹³）。第三，加大税收优惠力度，调高增值税、营业税的起征点（张伦伦、李建军、钟毅，2013¹⁹）或将其调整为免征额（黄冠豪，2014¹⁴）；适当

¹² 于洪. 创新型中小微企业的财税支持政策研究[J]. 税务研究, 2015.

¹³ 龚玉. 创新型小微企业 R&D 投入的动力机制—税收激励效应视角下的实证研究[J]. 国际商务财会, 2014.

¹⁴ 黄冠豪. 促进小微企业发展的税收政策研究[J]. 税务研究, 2014.

¹⁵ 安体富、杨金亮. 促进小微企业发展的税收政策研究[J]. 经济与管理评论, 2012.

¹⁶ 姜丽丽. 经济新常态下我国中小企业税收优惠政策研究[J]. 税务与经济, 2015.

¹⁷ 李香菊. 完善和落实我国促进小微企业发展的税收优惠政策[J]. 涉外税务, 2014.

¹⁸ 张斌. 构建扶持小微企业发展的税费政策体系[J]. 税务研究, 2015.

¹⁹ 张伦伦、李建军、钟毅. 小微企业税收优惠的依据评判及政策选择[J]. 税收经济研究, 2013.

²⁰ 任强、杨金亮. “新常态”下支持小微企业发展的国际经验及税收措施[J]. 税务研究, 2015.

²¹ 周晓蓉、王三江. 试析我国小型微利企业税收现状[J]. 税务研究, 2015.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.